

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО –
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра экономического анализа и аудита

МЕТОДИЧЕСКАЯ РАЗРАБОТКА ДЛЯ ВНЕАУДИТОРНОЙ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

для студентов, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика»
(профессионально-ориентированные программа «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»)

Казань 2008 г

Утверждена на заседании кафедры Экономического анализа и аудита
КГФЭИ (протокол № 10 от 15 мая 2008г.)

Автор: к.э.н., доцент кафедры экономического анализа и аудита
Сунгатуллина Л.Б.,

Рецензенты: д.э.н., зав. кафедрой экономического анализа и аудита

Нестеров В.Н.,

к.э.н., доцент кафедры экономического анализа и аудита

Новоселова Н.А.

Введение

Методическая разработка предназначена для студентов, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика» (профессионально-ориентированные программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»).

Основной целью методической разработки является закрепление теоретических знаний и обучение практическим навыкам использования инструментов анализа для расчета конкретных показателей функционирования организации с целью определения текущего состояния и перспективного развития субъекта хозяйствования по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Методическая разработка содержит следующее:

1. Задания для внеаудиторной самостоятельной работы.
2. Список рекомендуемой литературы.

Задания для внеаудиторной самостоятельной работы выполняются студентами самостоятельно во внеаудиторное время.

Задания для внеаудиторной самостоятельной работы включают темы:

1. Содержание и задачи анализа финансовой отчетности в современных экономических условиях;
2. Экспресс-анализ финансовой отчетности организации;
3. Анализ выручки от продаж по данным финансовой отчетности;
4. Анализ отчета о прибылях и убытках;
5. Анализ учетной (бухгалтерской) и экономической рентабельности;
6. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей:
 - 6.1. Анализ ликвидности и платежеспособности организации;

- 6.2. Анализ финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности;
- 6.3. Анализ динамики, состава и структуры активов организации;
- 7. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств;
- 8. Анализ состава и движения капитала организации;
- 9. Анализ деловой активности организации;
- 10. Анализ консолидированной и сегментарной отчетности организации.

В рамках каждой отдельной темы определены цели изучения и перечень основных вопросов темы, по которым студентам следует самостоятельно изучить данную тему с использованием литературы, указанной в конце методической разработки.

В качестве контроля освоения полученных знаний в разрезе вышеуказанных тем студентам предлагаются вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельного решения.

Контроль за выполнением внеаудиторной самостоятельной работы студентов осуществляется преподавателем. Самостоятельные задания и вопросы для самоконтроля выборочно могут выноситься на практические и индивидуальные занятия, использоваться при промежуточной оценке знаний студентов и включаться в итоговые тестовые задания. Итоги выполнения самостоятельных заданий влияют на результаты экзаменационного тестирования.

Тема 1. Содержание и задачи анализа финансовой отчетности в современных экономических условиях

Цели изучения

Рассмотреть объекты, задачи анализа финансовой отчетности. Оценить информативность финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей. Изучить основные модели, приемы и методики, используемые в анализе. Рассмотреть вопросы организации анализа финансовой отчетности организации.

Основные вопросы темы

1. Содержание анализа финансовой отчетности.
2. Оценка информативности финансовой отчетности.
3. Пользователи финансовой отчетности.
4. Задачи анализа финансовой отчетности.
5. Основные модели, используемые в анализе.
6. Организация анализа финансовой отчетности.
7. Использование результатов анализа финансовой отчетности для обоснования управленческих решений и составления прогнозов деятельности организации.

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы цели и задачи анализа финансовой отчетности организации?
2. Перечислите пользователей результатами анализа финансовой отчетности организации.
3. Что относится к неформализованным методам анализа финансовой отчетности организации?
4. Что относится к формализованным методам анализа финансовой отчетности организации?
5. Перечислите основные типы моделей, применяемые при анализе финансовой отчетности организации?

6. Что относится к дескриптивным моделям?
7. Что относится к предикативным моделям?
8. Что такое уплотненный (аналитический) баланс?
9. Какие цели преследует вертикальный анализ бухгалтерского баланса?
10. Какие цели преследует горизонтальный анализ бухгалтерского баланса?
11. Как используется метод детализации при анализе финансовой отчетности организации?
12. Какие показатели используются при анализе финансовой отчетности организации?
13. Как формируется система коэффициентов оценки финансового состояния организации?
14. Какие измерители используются при анализе показателей отчетности организации?
15. Какие методы сравнительного анализа используются при анализе финансовой отчетности организации?
16. Как используется в процессе анализа отчетности метод факторного анализа?
17. Какие направления анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности можно выделить?
18. Что включает в себя план организации аналитической работы?
19. Что отражается в программе анализа финансовой отчетности организации?
20. Перечислите основные этапы проведения аналитической работы.
21. Какова периодичность проведения анализа финансовой отчетности организации?
22. Каковы особенности проведения анализа в компьютерной

среде?

23. Укажите основные отличия проведения анализа в компьютерной среде от традиционных аналитических расчетов.

24. Назовите требования, предъявляемые пользователями к компьютерным аналитическим программам.

25. Назовите направления дальнейшего развития аналитических программ.

26. Назовите и дайте характеристику функциональных возможностей основных аналитических программ.

Тема 2. Экспресс-анализ финансовой отчетности организации

Цели изучения

Определить роль и значение экспресс-анализ финансовой отчетности в системе управления организацией. Изучить этапы экспресс-анализа финансовой отчетности организации.

Основные вопросы темы

1. Значения экспресс-анализ финансовой отчетности организации.
2. Подготовительный этап экспресс-анализа.
3. Предварительный обзор финансовой отчетности.
4. Аналитический обзор финансовой отчетности.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите основную цель экспресс-анализа финансовой отчетности организации.

2. Перечислите основные задачи экспресс-анализа финансовой отчетности организации.

3. Сколько этапов включает экспресс-анализа финансовой отчетности организации.

4. Перечислите основные этапы экспресс-анализа финансовой отчетности организации.

5. Что является основной целью подготовительного этапа экспресс-анализа финансовой отчетности организации.

6. Что является основной целью второго этапа экспресс-анализа финансовой отчетности организации.

7. Что является основной целью третьего этапа экспресс-анализа финансовой отчетности организации.

8. В чем заключается суть логической взаимосвязи показателей финансово-хозяйственной деятельности организации?

9. В чем заключается суть информационной взаимосвязи показателей финансово-хозяйственной деятельности организации?

10. В чем заключается суть прямого контрольного соотношения показателей отчетных форм?

11. В чем заключается суть косвенного контрольного соотношения показателей отчетных форм?

12. В чем заключается визуальная проверка отчетности по формальным признакам?

13. В чем заключается простейшая счетная проверка отчетности?

14. Как осуществляется взаимная увязка показателей отчетных форм?

15. Как проверяются основные контрольные соотношения между отчетными формами?

16. Какие основные ограничения бухгалтерского баланса следует учитывать при проведении экспресс-анализа финансовой отчетности организации?

Задания для самостоятельной работы

1. На основании данных бухгалтерской отчетности организации за отчетный год (форма №1 – форма №5) (Приложение 2) произведите прямые и косвенные контрольные соотношения между отдельными показателями отчетных форм.

2. На основании данных бухгалтерской отчетности организации за

отчетный год (форма №1 – форма №5) (Приложение 2) проведите аналитический обзор финансовой отчетности организации.

Тема 3. Анализ выручки от продаж по данным финансовой отчетности

Цели изучения

Определить цели, задачи и источники информации анализа выручки от продаж продукции (работ, услуг). Изучить методику анализа продаж по данным финансовой отчетности. Рассмотреть методы оценки и прогнозирования объема (выручки) продаж.

Основные вопросы темы

1. Задачи и источники анализа выручки от продаж.
2. Анализ изменения объема продаж.
3. Прогнозный анализ продаж.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные задачи анализа выручки от продаж продукции (работ, услуг).
2. Перечислите источники информации анализа продаж продукции (работ, услуг).
3. Какие группы факторов влияют на изменение объема продаж продукции (работ, услуг)?
4. Назовите методы оценки динамики продаж продукции (работ, услуг).
5. Как рассчитывается индекс объема продаж продукции (работ, услуг) по данным финансовой отчетности организации?
6. Как рассчитываются абсолютные и относительные показатели временных рядов динамики продаж?
7. Перечислите факторы, постоянно влияющие на выручку от продаж продукции (работ, услуг).
8. В каком случае в анализе динамических рядов объема продаж

используется аддитивная модель?

9. В каком случае в анализе динамических рядов объема продаж используется мультипликативная модель?

10. Какие методы исследования динамических рядов используются в анализе динамики продаж?

11. Дайте характеристику составляющего временного ряда.

12. В чем отличительные черты трендового анализа?

13. Назовите методы изучения тренда.

14. Какой метод применяется для выявления тренда в рядах динамики колеблющихся уровней?

15. Какой метод применяется для выявления тренда в динамических рядах с линейной тенденцией зависимости?

16. В чем заключается метод аналитического выравнивания?

17. Назовите методы изучения сезонных колебаний.

18. Как рассчитывается индекс сезонности?

19. Назовите методы количественной оценки резервов роста продаж продукции (работ, услуг).

Задания для самостоятельной работы

1. На основании данных таблицы 1 рассчитайте абсолютные и относительные показатели временных рядов динамики объема продаж. Исследуемый временной ряд представьте графически.

2. На основании исходных данных таблицы 1 определите:

а) динамику развития выручки от продаж методом сглаживания скользящей средней;

б) тренд с помощью метода аналитического выравнивания. Для оценки тренда выручки от продаж воспользуйтесь прямолинейной функцией: $Y_t = a_0 + a_1 t$.

с) прогнозный тренд на $(n+5)$ -й год: I квартал, II квартал, III квартал, IV квартал;

д) сезонные колебания выручки от продаж. Для определения влияния сезонной вариации на объем продаж рассчитайте центрированную среднюю;

е) прогнозный объем продаж с учетом сезонной и остаточной вариации.

Полученные результаты представьте графически.

Таблица 1

Выручка от продаж за период IV квартал n -й год - IV квартал $(n+4)$ -й год

| № п/п | Период (кварталы) | Выручка от продаж, тыс.руб. |
|-------|------------------------------|-----------------------------|
| 1 | n -й год: IV квартал | 12,3 |
| 2 | $(n+1)$ -й год: I квартал | 16,1 |
| 3 | II квартал | 159,4 |
| 4 | III квартал | 149,8 |
| 5 | IV квартал | 74,5 |
| 6 | $(n+2)$ -й год: I квартал | 31,2 |
| 7 | II квартал | 42,4 |
| 8 | III квартал | 68,7 |
| 9 | IV квартал | 74,2 |
| 10 | $(n+3)$ -й год: I квартал | 45,6 |
| 11 | II квартал | 66,3 |
| 12 | III квартал | 57,6 |
| 13 | IV квартал | 88,2 |
| 14 | $(n+4)$ -й год: I квартал | 132,2 |
| 15 | II квартал | 153,9 |
| 16 | III квартал | 224,1 |
| 17 | IV квартал | 114,8 |

Тема 4. Анализ отчета о прибылях и убытках

Цели изучения

Исследовать цели и основные направления анализа отчета о

прибылях и убытках. Рассмотреть методы оценки структуры затрат и доходов организации. Изучить методики анализа прибыли организации по данным формы №2 «Отчет о прибылях и убытках».

Основные вопросы темы

1. Значение отчета о прибылях и убытках в рыночной экономике.
2. Методы анализа отчета о прибылях и убытках.
3. Факторный анализ прибыли от продаж продукции (работ, услуг) на основании отчета о прибылях и убытках.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные задачи анализа финансовых результатов деятельности организации.
2. Перечислите источники анализа финансовых результатов деятельности организации.
3. По каким направлениям проводится анализ прибыли?
4. Перечислите аналитические показатели, рассчитываемые на основе отчета прибылях и убытках?
5. Какое значение имеет анализ состава прибыли в динамике?
6. Для каких целей осуществляется вертикальный анализ прибыли до налогообложения?
7. Для каких целей осуществляется горизонтальный анализ прибыли до налогообложения?
8. В какой последовательности проводится анализ прибыли от продаж?
9. Назовите факторы, влияющие на изменение прибыли от продаж продукции, работ, услуг.
10. Как рассчитывается влияние изменения объема продаж на изменение прибыли от продаж продукции?
11. Как рассчитывается влияние изменения цен продаж на изменение прибыли от продаж продукции?

12. Снижение удельного веса себестоимости продаж в объеме продаж приводит к:

- а) росту прибыли от продаж продукции;
- б) снижению прибыли от продаж продукции;
- в) не оказывает влияние на прибыль от продаж продукции.

13. Увеличение удельного веса коммерческих расходов в объеме продаж приводит к:

- а) росту прибыли от продаж продукции;
- б) снижению прибыли от продаж продукции;
- в) не оказывает влияние на прибыль от продаж продукции.

14. Снижение удельного веса управленческих расходов в объеме продаж приводит к:

- а) росту прибыли от продаж продукции;
- б) снижению прибыли от продаж продукции;
- в) не оказывает влияние на прибыль от продаж продукции.

15. Влияют структурные сдвиги в объеме продаж на изменение прибыли от продаж продукции?

16. Влияет количество проданной продукции на изменение прибыли от продаж продукции?

17. Как оценивается «качество» финансового результата деятельности организации?

18. Существует связь между дебиторской задолженностью и «качеством» прибыли?

19. Перечислите основные направления использования прибыли.

20. Как проводится анализ направлений использования прибыли?

21. Что входит в состав доходов от обычной деятельности организации?

22. Что входит в состав расходов от обычной деятельности организации?

23. Какие комплексные статьи затрат включаются в форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках»?

24. Какое значение имеет анализ структуры полной себестоимости по данным формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»?

25. Как оценивается динамика полной себестоимости по данным формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»?

Задания для самостоятельной работы

1. На основании данных формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» за предыдущий год (Приложение 1) и за отчетный год (Приложение 2) проведите анализ структуры и динамики прибыли до налогообложения организации. Сделайте выводы.

2. По данным формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» за отчетный год (Приложение 2) проведите факторный анализ изменения прибыли от продаж. Сделайте выводы.

Тема 5. Анализ учетной (бухгалтерской) и экономической рентабельности

Цели изучения

Исследовать значение и задачи анализа показателей рентабельности организации. Изучить методики анализа показателей рентабельности деятельности организации.

Основные вопросы темы

1. Характеристика показателей рентабельности.
2. Анализ рентабельности производственных фондов.
3. Анализ рентабельности продаж.
4. Анализ рентабельности активов.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем выражается экономическое содержание понятия «рентабельность»?

2. Перечислите основные направления анализа показателей рентабельности.
3. Перечислите задачи анализа показателей рентабельности.
4. Какие особенности необходимо учитывать при анализе показателей рентабельности в пространственно-временном аспекте?
5. Перечислите источники анализа показателей рентабельности.
6. Какие показатели прибыли могут быть использованы при расчёте показателей рентабельности?
7. Какими показателями рентабельности характеризуется доходность продукции, работ, услуг?
8. Что характеризует показатель «рентабельность производственных фондов»?
9. Что характеризует показатель «рентабельность основной деятельности (затрат)»?
10. Какими показателями рентабельности характеризуется доходность имущества организации?
11. Какими показателями рентабельности характеризуется доходность капитала организации?
12. Назовите факторы, влияющие на изменение рентабельности производственных фондов, рассчитанного по трехфакторной модели.
13. Назовите факторы, влияющие на изменение рентабельности производственных фондов, рассчитанного по двухфакторной модели.
14. Назовите факторы, влияющие на изменение рентабельности продаж.
15. Назовите факторы, влияющие на изменение показателя рентабельности отдельного вида продукции.
16. Как рассчитывается формула «Дюпона»?
17. Как рассчитывается расширенная формула «Дюпона»?
18. Назовите факторы, влияющие на изменение рентабельности

собственного капитала организации.

19. Какова взаимосвязь между показателями: оборачиваемость активов и рентабельность собственного капитала?

20. Какова взаимосвязь между показателями: мультипликатор собственного капитала и рентабельность собственного капитала?

21. Какова взаимосвязь между показателями: оборачиваемость активов и рентабельность активов?

22. Перечислите факторы, влияющие на изменение рентабельности активов организации.

Задания для самостоятельной работы

1. На основании данных бухгалтерской отчетности организации за предыдущий год (форма №1 – форма №5) (Приложение 1) и за отчетный год (Приложение 2) рассчитайте следующие показатели рентабельности:

- a) продаж;
- b) производственных фондов;
- c) затрат;
- d) активов;
- e) собственного капитала;
- f) заемного капитала.

Определите динамику данных показателей рентабельности. Сделайте выводы.

2. На основании данных бухгалтерской отчетности организации за отчетный год (форма №1 – форма №5) (Приложение 2) проведите факторный анализ изменения рентабельности собственного капитала организации по расширенной формуле Дюпона. Сделайте выводы.

Тема 6. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей

Тема 6.1. Анализ ликвидности и платежеспособности организации

Цели изучения

Исследовать значение и задачи анализа платежеспособности и ликвидности организации. Изучить методики анализа ликвидности баланса, платежеспособности и потенциального банкротства организации.

Основные вопросы темы

1. Задачи анализа платежеспособности и ликвидности организации.
2. Анализ ликвидности баланса.
3. Анализ платежеспособности организации.
4. Анализ потенциального банкротства организации.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные задачи анализа платежеспособности и ликвидности организации.
2. Перечислите основные источники анализа платежеспособности и ликвидности организации.
3. Что включает в себя понятие «платежеспособность организации»?
4. Что включает в себя понятие «ликвидность организации»?
5. В чем заключается различие понятий «платежеспособность организации» и «ликвидность организации»?
6. Что включает понятие «ликвидность баланса»?
7. Что включает понятие «ликвидность активов»?
8. Перечислите группы, на которые подразделяются активы по степени их ликвидности.
9. Перечислите активы, относящиеся к наиболее ликвидным активам.
10. Перечислите активы, относящиеся к быстро реализуемым активам.
11. Перечислите активы, относящиеся к медленно реализуемым активам.

12. Перечислите активы, относящиеся к трудно реализуемым активам.

13. Перечислите группы, на которые подразделяются пассивы по степени срочности их оплаты

14. Перечислите пассивы, относящиеся к наиболее срочным обязательствам.

15. Перечислите обязательства, относящиеся к краткосрочным пассивам.

16. Перечислите обязательства, относящиеся к долгосрочным пассивам.

17. Перечислите обязательства, относящиеся к постоянным пассивам.

18. Как рассчитывается коэффициент абсолютной ликвидности?

19. Как рассчитывается коэффициент промежуточной ликвидности?

20. Как рассчитывается коэффициент текущей ликвидности?

21. В чем заключается экономический смысл коэффициента абсолютной ликвидности?

22. В чем заключается экономический смысл коэффициента промежуточной ликвидности?

23. В чем заключается экономический смысл коэффициента текущей ликвидности?

24. Что относится к текущей задолженности организации при расчете коэффициентов ликвидности?

25. Какое нормативное значение имеет коэффициент абсолютной ликвидности?

26. Какое нормативное значение имеет коэффициент промежуточной ликвидности?

27. Какое нормативное значение имеет коэффициент текущей ликвидности?

28. Перечислите основные недостатки коэффициентов ликвидности при анализе платежеспособности организации.

29. Что включает понятие «неудовлетворительная структура баланса»?

30. Как рассчитывается коэффициент обеспеченности собственными средствами при анализе потенциального банкротства организации?

31. Как рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности?

32. Как рассчитывается коэффициент утраты платежеспособности?

33. Какое нормативное значение имеет коэффициент восстановления платежеспособности?

34. Какое нормативное значение имеет коэффициент утраты платежеспособности?

35. В каком случае рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности?

36. В каком случае рассчитывается коэффициент утраты платежеспособности?

Задания для самостоятельной работы

1. На основании данных формы №1 «Бухгалтерский баланс» за предыдущий год (Приложение 1) и за отчетный год (Приложение 2) классифицируйте активы по степени их ликвидности и пассивы по степени срочности их оплаты. Сопоставьте итоги рассчитанных групп по активу и пассиву на отчетные даты, сделайте выводы о ликвидности баланса организации.

2. На основании данных формы №1 «Бухгалтерский баланс» за предыдущий год (Приложение 1) и за отчетный год (Приложение 2) рассчитайте коэффициенты ликвидности, определите их динамику, сравните с нормативными значениями. Сделайте выводы.

3. На основании данных формы №1 «Бухгалтерский баланс» за отчетный год (Приложение 2) рассчитайте коэффициенты, характеризующие удовлетворительную или неудовлетворительную структуру баланса. Исходя из полученных результатов, определите коэффициент восстановления или коэффициент утраты платежеспособности. Сделайте выводы.

Тема 6.2. Анализ финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности

Цели изучения

Исследовать значение и задачи финансового состояния предприятия. Рассмотреть методику оценки финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта по данным внутренней и внешней финансовой отчетности. Изучить методику рейтингового анализа эмитентов.

Основные вопросы темы

1. Задачи анализа финансовой устойчивости организации.
2. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости.
3. Относительные показатели финансовой устойчивости. Методика анализа.
4. Рейтинговый анализ эмитентов.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные задачи анализа финансовой устойчивости организации.
2. Что включает понятие «финансовая устойчивость организации»?
3. Перечислите внешние факторы, влияющие на финансовую устойчивость организации.
4. Перечислите внутренние факторы, влияющие на финансовую устойчивость организации.

5. Перечислите основные источники анализа финансовой устойчивости организации.

6. Перечислите абсолютные показатели, комплексно характеризующие финансовую устойчивость организации.

7. Как рассчитывается наличие собственных оборотных средств формирования запасов при анализе финансовой устойчивости организации?

8. Как рассчитывается наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов при анализе финансовой устойчивости организации?

9. Как рассчитывается наличие общей величины основных источников формирования запасов при анализе финансовой устойчивости организации?

10. Как определяется излишек или недостаток собственных оборотных средств формирования запасов?

11. Как определяется излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов?

12. Как определяется излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов?

13. Перечислите типы финансовой устойчивости организации согласно трем показателям обеспеченности запасов источниками средств их формирования.

14. Какими показателями обеспеченности запасов источниками средств их формирования характеризуется абсолютная устойчивость организации?

15. Какими показателями обеспеченности запасов источниками средств их формирования характеризуется нормальная устойчивость организации?

16. Какими показателями обеспеченности запасов источниками

средств их формирования характеризуется неустойчивое финансовое состояние организации?

17. Какими показателями обеспеченности запасов источниками средств их формирования характеризуется кризисное финансовое состояние организации?

18. Как рассчитывается коэффициент соотношения заемных и собственных средств организации?

19. В чем заключается экономический смысл коэффициента соотношения заемных и собственных средств организации?

20. Какое нормативное значение имеет коэффициент соотношения заемных и собственных средств организации?

21. Как рассчитывается коэффициент автономии (финансовой независимости)?

22. В чем заключается экономический смысл коэффициента автономии (финансовой независимости)?

23. Какое нормативное значение имеет коэффициент автономии (финансовой независимости)?

24. Как рассчитывается коэффициент напряженности?

25. В чем заключается экономический смысл коэффициента напряженности?

26. Какое нормативное значение имеет коэффициент напряженности?

27. Как рассчитывается коэффициент маневренности?

28. В чем заключается экономический смысл коэффициента маневренности?

29. Какое нормативное значение имеет коэффициент маневренности?

30. Как рассчитывается коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками средств их формирования?

31. В чем заключается экономический смысл коэффициента обеспеченности запасов собственными источниками средств их формирования?

32. Какое нормативное значение имеет коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками средств их формирования?

33. Как проводится анализ финансовой устойчивости организации по относительным показателям?

Задания для самостоятельной работы

1. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) за предыдущий год (Приложение 1) и за отчетный год (Приложение 2) определите по отчетным датам:

- а) источники формирования запасов;
- б) соответствие или несоответствие источников средств величине запасов;
- с) финансовые ситуации по степени их устойчивости, используя трехмерный (трехкомпонентный) показатель.

2. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) за предыдущий год (Приложение 1) и за отчетный год (Приложение 2) рассчитайте финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость организации. Определите их динамику, сравните с нормативными значениями, сделайте выводы.

Тема 6.3. Анализ динамики, состава и структуры активов организации

Цели изучения

Исследовать значение и задачи анализа активов организации. Изучить методику общей оценки активов и их составных частей.

Основные вопросы темы

1. Общая оценка активов организации.
2. Анализ состояния внеоборотных активов.
3. Анализ состояния запасов.
4. Анализ состояния расчетов с дебиторами.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные признаки группировки активов бухгалтерского баланса.
2. Назовите факторы, влияющие на структуру активов организации.
3. Как переоценка активов меняет бухгалтерский баланс?
4. Как оценивается имущественное состояние предприятия на основе данных бухгалтерского баланса?
5. Что относится к мобильным средствам организации?
6. Что относится к иммобилизованным средствам организации?
7. Как оценить по бухгалтерскому балансу востребованность основных средств?
8. Темп прироста внеоборотных активов выше, чем темп прироста оборотных активов, это определяет тенденцию к:
 - а) замедлению оборачиваемости всей совокупности активов организации;
 - б) ускорению оборачиваемости всей совокупности активов организации;
 - в) не оказывает влияния на оборачиваемость всей совокупности активов организации.
9. Две трети всего прироста активов организации обеспечено за счет прироста внеоборотных активов. Это свидетельствует о том, что:
 - а) вновь привлеченные финансовые ресурсы вложены в основном в менее ликвидные активы;
 - б) вновь привлеченные финансовые ресурсы вложены в основном в более ликвидные активы.

10. Две трети всего прироста активов организации обеспечено за счет прироста оборотных активов. Это свидетельствует о том, что:

а) вновь привлеченные финансовые ресурсы вложены в основном в менее ликвидные активы;

б) вновь привлеченные финансовые ресурсы вложены в основном в более ликвидные активы.

11. Как на основании информации бухгалтерской отчетности организации проводится анализ долгосрочных финансовых вложений?

12. Какая информация о нематериальных активах необходима для анализа имущественного положения организации и ее финансовых результатов?

13. Перечислите основные признаки группировки нематериальных активов.

14. О чем свидетельствует изменение абсолютной суммы и удельного веса запасов?

15. Как рассчитывается показатель относительного уровня запаса в днях расхода (выбытия)?

16. Назовите показатель, характеризующий структуру запасов.

17. Как рассчитывается коэффициент накопления?

18. Перечислите основные причины изменения производственных запасов.

19. Перечислите основные причины изменения незавершенного производства.

20. Перечислите основные причины изменения готовой продукции.

21. Какая информация о дебиторской задолженности необходима внешнему пользователю для ее анализа?

22. Какая необходима дополнительная информация для более точной оценки состояния дебиторской задолженности?

23. Что относится к оценочному анализу дебиторской

задолженности?

24. Что относится к оправданной дебиторской задолженности?

25. Что относится к сомнительным (безнадежным) долгам?

26. Рост сомнительной дебиторской задолженности свидетельствует

о:

а) снижение ликвидности баланса;

б) повышение ликвидности баланса;

в) укрепление финансового состояния организации.

27. Как рассчитывается средний срок инкассирования дебиторской задолженности?

28. Как рассчитывается сумма дебиторской задолженности с учетом инфляции?

29. Назовите показатель, характеризующий эффективность использования активов организации.

Задания для самостоятельной работы

1. На основании данных формы №1 «Бухгалтерский баланс» за предыдущий год (Приложение 1) и за отчетный год (Приложение 2) проведите горизонтальный и вертикальный анализ активов организации. Сделайте выводы.

2. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) за предыдущий год (Приложение 1) и за отчетный год (Приложение 2) проведите анализ состава, структуры и движения внеоборотных активов организации. Сделайте выводы.

3. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) за предыдущий год (Приложение 1) и за отчетный год (Приложение 2) проведите анализ состава, структуры и движения дебиторской задолженности организации. Сделайте выводы.

Тема 7. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств

Цели изучения

Исследовать значение и задачи анализа отчета о движении денежных средств организации. Рассмотреть классификацию денежных потоков по видам деятельности. Изучить методики анализа движения денежных средств.

Основные вопросы темы

1. Цели, задачи и значение анализа отчета о движении денежных средств организации.
2. Прямой метод анализа движения денежных средств организации.
3. Косвенный метод анализа движения денежных средств организации.
4. Коэффициентный анализ денежных средств организации.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите аналитические возможности отчета о движении денежных средств организации.
2. Какие направления деятельности организации выделены в форме № 4 «Отчет о движении денежных средств»?
3. Что представляют собой денежные потоки от текущей деятельности организации?
4. Что представляют собой денежные потоки от финансовой деятельности организации?
5. Что представляют собой денежные потоки от инвестиционной деятельности организации?
6. Что понимается под инвестициями и дезинвестициями?
7. Что понимается под финансированием и дефинансированием?
8. Как проводится анализ движения денежных средств прямым

методом?

9. Перечислите особенности анализа движения денежных средств косвенным методом?

10. Назовите методы составления отчета о движении денежных средств и их аналитические возможности.

11. Что понимают под денежными эквивалентами?

12. Что такое внешнее и внутреннее финансирование организации?

13. Что понимается под активным самофинансированием организации?

14. Что понимается под скрытыми финансовыми источниками организации?

15. Перечислите основные показатели, используемые в процессе анализа денежных потоков.

16. Перечислите основные инвестиционные показатели.

17. Перечислите показатели финансовой политики организации.

Задания для самостоятельной работы

1. На основании данных формы №4 «Отчет о движении денежных средств» за предыдущий год (Приложение 1) и за отчетный год (Приложение 2) проведите анализ движения денежных средств прямым методом. Сделайте выводы.

2. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) за отчетный год (Приложение 2) проведите анализ движения денежных средств косвенным методом. Сделайте выводы.

3. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) за предыдущий год (Приложение 1) и за отчетный год (Приложение 2) рассчитайте финансовые показатели, рассчитанные на базе денежных потоков:

-инвестиционные показатели:

- a) коэффициент реинвестирования денежных средств;
- b) степень покрытия инвестиционных вложений;
- c) степень покрытия чистых инвестиций;
- d) степень финансирования инвестиций-нетто.

-показатели финансовой политики организации:

- a) соотношение величины внутреннего и внешнего финансирования;
- b) доля собственных источников внешнего финансирования в общей сумме внешнего финансирования;
- c) доля заемного источника внешнего финансирования в общей сумме внешнего финансирования;
- d) соотношение собственных и заемных источников внешнего финансирования.

-показатель «качества» выручки продаж продукции (работ, услуг).

Тема 8. Анализ состава и движения капитала организации

Цели изучения

Исследовать значение и задачи анализа капитала организации. Изучить методику общей оценки источников формирования активов организации, и их составных частей.

Основные вопросы темы

1. Общая оценка капитала организации.
2. Характеристика показателей прибыльности капитала и значение их анализа.
3. Анализ показателей прибыльности капитала.

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое капитал организации? Объясните экономический смысл предложенного определения.
2. В чем состоит проблема оценки сохранения капитала?

3. Какую информацию можно получить из формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»?

4. Перечислите основные признаки группировки капитала организации.

5. Назовите факторы, влияющие на структуру пассивов организации.

6. Перечислите основные признаки группировки пассивов бухгалтерского баланса.

7. Перечислите статьи бухгалтерского баланса, относящиеся к собственному капиталу организации.

8. Дайте определение обязательств организации. Назовите аналитические группировки обязательств.

9. Перечислите обязательства, относящиеся к заемному капиталу организации.

10. Что такое накопленный и инвестированный капитал?

11. Назовите направления анализа собственного капитала по данным бухгалтерской отчетности.

12. Две трети прироста внеоборотных активов обеспечено за счет собственных и заемных источников средств организации. Это свидетельствует о:

а) снижение мобильности средств организации;

б) увеличение мобильности средств организации.

13. Какое соотношение собственных и заемных средств организации называется «золотым сечением бухгалтерского баланса»?

14. Перечислите основные факторы, влияющие на соотношение собственных и заемных средств организации.

15. Назовите коэффициент, характеризующий эффективность использования общего капитала организации.

16. Как рассчитывается коэффициент прибыльности основного

капитала организации?

17. Как рассчитывается коэффициент прибыльности оборотного капитала организации?

18. Назовите показатель, характеризующий эффективность использования собственного капитала организации?

19. В чем заключается экономический смысл коэффициента прибыльности перманентного капитала организации?

20. Какие показатели прибыли могут использоваться при расчете коэффициента прибыльности капитала организации?

21. Назовите факторы первого порядка, оказывающие влияние на изменение коэффициента прибыльности общего капитала.

22. Как рассчитывается величина собственных оборотных средств организации?

Задания для самостоятельной работы

1. На основании данных формы №1 «Бухгалтерский баланс» за предыдущий год (Приложение 1) и за отчетный год (Приложение 2) проведите горизонтальный и вертикальный анализ источников формирования средств организации. Сделайте выводы.

2. На основании данных формы №1 «Бухгалтерский баланс» за предыдущий год (Приложение 1) и за отчетный год (Приложение 2) определите «золотое сечение баланса» на отчетные даты. Сделайте выводы.

3. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) за предыдущий год (Приложение 1) и за отчетный год (Приложение 2) проведите анализ состава, структуры и движения собственного капитала организации. Сделайте выводы.

4. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) за предыдущий год (Приложение 1) и за отчетный год (Приложение 2) проведите анализ состава, структуры и изменения

заемного капитала организации. Сделайте выводы.

Тема 9. Анализ деловой активности организации

Цели изучения

Исследовать значение, задачи и основные критерии анализа деловой активности организации. Изучить методики анализа оборачиваемости средств организации, устойчивости экономического роста.

Основные вопросы темы

1. Задачи, источники информации. Основные критерии анализа деловой активности.
2. Общая оценка оборачиваемости оборотных активов.
3. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов.
4. Анализ устойчивости экономического роста.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите основные задачи анализа деловой активности организации.
2. Назовите основные источники анализа деловой активности организации.
3. Какие экономические показатели характеризуют деловую активность организации?
4. Как оценивается деловая активность организации на качественном уровне?
5. По каким двум основным направлениям оценивается деловая активность на количественном уровне?
6. Соотношения каких показателей составляют «золотое правило экономики предприятия»?
7. Что характеризует соблюдение «золотого правила экономики предприятия»?
8. О чём свидетельствует превышение темпа роста прибыли над

темпом роста выручки в соответствии с «золотым правилом экономики предприятия»?

9. О чём свидетельствует превышение темпа роста выручки над темпом роста активов в соответствии с «золотым правилом экономики предприятия»?

10. Перечислите внутренние факторы, влияющие на длительность нахождения средств в обороте.

11. Перечислите внешние факторы, влияющие на длительность нахождения средств в обороте.

12. Перечислите основные обобщающие показатели, характеризующие оборачиваемость средств вложенных в имущество.

13. Как рассчитывается коэффициент оборачиваемости активов организации?

14. В чем заключается экономический смысл коэффициента оборачиваемости?

15. Как рассчитывается продолжительность одного оборота активов организации?

16. Перечислите основные пути ускорения оборачиваемости оборотного капитала организации?

17. Как рассчитывается коэффициент оборачиваемости производственных запасов организации?

18. Что является результатом ускорения или замедления оборачиваемости активов организации?

19. Как рассчитывается сумма высвободившихся или дополнительно вовлеченных в оборот средств?

20. Как определяется однодневный оборот средств организации?

Задания для самостоятельной работы

1. На основании данных бухгалтерской отчетности организации (форма №1 – форма №5) за отчетный год (Приложение 2) проведите

сравнительную динамику основных показателей, характеризующих деловую активность организации: прибыли до налогообложения, объем продаж и суммы активов. Сделайте выводы.

2. На основании данных формы №1 «Бухгалтерский баланс» и формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» за предыдущий год (Приложение 1) и за отчетный год (Приложение 2) рассчитайте:

а) обобщающие показатели оборачиваемости текущих активов и запасов организации;

б) относительную сумму высвободившихся или дополнительно вовлеченных в оборот средств вследствие ускорения или замедления оборачиваемости текущих активов;

с) сравните результаты двух периодов, сделайте выводы.

3. На основании данных формы №1 «Бухгалтерский баланс» и формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» за отчетный год (Приложение 2) рассчитайте коэффициент устойчивости экономического роста организации. Проведите факторный анализ по расширенной семи факторной модели коэффициента устойчивости экономического роста организации. Сделайте выводы.

Тема 10. Анализ консолидированной и сегментарной отчетности организации

Цели изучения

Рассмотреть особенности анализа консолидированной отчетности организаций разного типа. Изучить специфику анализа сегментарной отчетности.

Основные вопросы темы

1. Особенности анализа консолидированной отчетности организаций разного типа.

2. Принципы выделения отчетных сегментов: операционных и

географических.

3. Анализ в разрезе отдельных сегментов бизнеса.

Вопросы для самоконтроля

1. Для чего необходима информация о сегментах?
2. Что такое операционные и географические сегменты?
3. С чем связаны риски деятельности операционных и географических сегментов?
4. Какие критерии установлены для признания сегмента отчетным?
5. Каковы количественные критерии выделения сегмента?
6. Как поступают в том случае, если сегмент, выделенный в прошедших периодах, в отчетном периоде не соответствует установленным критериям?
7. Что такое первичная информация о сегментах?
8. Что понимают под вторичной информацией о сегментах?
9. Какие показатели должны быть выделаны в составе первичной и вторичной информации?
10. Каково принципиальное отличие информации по сегментам для внешнего и внутреннего пользования?
11. Какой анализ может быть проведен на основе первичной информации об операционных сегментах?
12. Какой анализ может быть проведен на основе первичной информации о географических сегментах?
13. Перечислите основные показатели, характеризующие эффективность сегментов бизнеса?
14. Как определяют финансовый результат сегмента?
15. Что относится к активам сегмента?
16. Что относится к обязательствам сегмента?
17. Какие управленческие решения принимаются с использованием информации о сегментах?

18. Дайте определение консолидированной финансовой отчетности организации?

19. Охарактеризуйте назначение и область применения консолидированной финансовой отчетности.

20. Раскройте смысл базовых концепций консолидированной отчетности.

21. Изложите основные принципы подготовки консолидированной отчетности.

22. Перечислите методы составления консолидированной отчетности, раскройте их сущность.

23. Раскройте структурные особенности консолидированной отчетности.

24. Назовите различия сводной и консолидированной отчетности.

Задания для самостоятельной работы

1. На основании информации о сегментах организации (Приложение 3) определите долю каждого вида операционного сегмента по основным показателям деятельности организации:

- а) выручка от продаж;
- б) финансовый результат;
- с) активы;
- д) обязательства;
- е) капитальные вложения.

Сделайте выводы.

2. На основании информации о сегментах организации (Приложение 3) определите долю каждого географического сегмента по основным показателям деятельности организации:

- а) выручка от продаж;
- б) финансовый результат;
- с) активы;

- d) обязательства;
- e) капитальные вложения.

Сделайте выводы.

3. На основании информации о сегментах организации (Приложение 3) оцените эффективность операционных и географических сегментов бизнеса по следующим показателям:

- a) рентабельность продаж;
- b) оборачиваемость активов;
- c) рентабельность активов.

Сделайте выводы.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АВС» за
предыдущий год

Вид деятельности: производство стройматериалов
Единица измерения: тыс.руб.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря предыдущего года

| Актив | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|-------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Нематериальные активы | 110 | | |
| Основные средства | 120 | 44 194 | 43 514 |
| Незавершенное строительство | 130 | - | 171 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | | |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 129 | 248 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | 84 | - |
| Итого по разделу I | 190 | 44 407 | 43 933 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 210 | 36 192 | 46 446 |
| в том числе: | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 24 106 | 35 995 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | | |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 1 232 | 683 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 10 504 | 9 411 |
| товары отгруженные | 215 | | |
| расходы будущих периодов | 216 | 350 | 357 |
| прочие запасы и затраты | 217 | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 413 | 25 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | | |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 | | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 14 889 | 24 499 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 10 902 | 16 029 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 15 134 | 15 124 |
| Денежные средства | 260 | 10 754 | 14 066 |
| Прочие оборотные активы | 270 | | |
| Итого по разделу II | 290 | 77 382 | 100 160 |
| БАЛАНС | 300 | 121 789 | 144 093 |

| Пассив | Код по-казателя | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|---|-----------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| Уставный капитал | 410 | 8 | 8 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | |
| Добавочный капитал | 420 | 31 052 | 31 052 |
| Резервный капитал | 430 | | 1 |
| в том числе: | | | |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | | |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | | 1 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 52 406 | 65 491 |
| Итого по разделу III | 490 | 83 466 | 96 552 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Займы и кредиты | 510 | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 1 223 | 1 337 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | | |
| Итого по разделу IV | 590 | 1 223 | 1 337 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Займы и кредиты | 610 | 15 062 | 15 057 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 22 017 | 31 132 |
| в том числе: | | | |
| поставщики и подрядчики | 621 | 2 189 | 7 290 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 1 295 | 1 655 |
| задолженность перед государственным и внебюджетными фондами | 623 | 663 | 689 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 1 469 | 1 428 |
| прочие кредиторы | 625 | 16 401 | 20 070 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | | |
| Доходы будущих периодов | 640 | 21 | 15 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | | |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | | |
| Итого по разделу V | 690 | 37 100 | 46 204 |
| БАЛАНС | 700 | 121 789 | 144 093 |
| СПРАВКА о наличии ценностей, | | | |

| учитываемых на забалансовых счетах | | | |
|---|-----|--------|--------|
| Арендованные основные средства | 910 | | |
| в том числе по лизингу | 911 | | |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 920 | 129 | 129 |
| Товары, принятые на комиссию | 930 | | |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 940 | | |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные | 950 | | |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные (под товар.запасы) | 960 | 30 449 | 30 609 |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные (другие) | 961 | | |
| Износ жилищного фонда | 970 | | |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов | 980 | | |
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 | | |

Отчет о прибылях и убытках
за предыдущий год

| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период преды- дущего года |
|--|-----|--------------------------|--|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности | | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 303 574 | 233 110 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (264 433) | (196 627) |
| Валовая прибыль | 029 | 39 141 | 36 483 |
| Коммерческие расходы | 030 | | (288) |
| Управленческие расходы | 040 | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 39 141 | 36 195 |
| Прочие доходы и расходы | | | |
| Проценты к получению | 060 | 2 180 | 1 245 |
| Проценты к уплате | 070 | (2 172) | (1 245) |

| | | | |
|--|-----|----------|----------|
| Доходы от участия в других организациях | 080 | | |
| Прочие доходы | 090 | 8 209 | 8 919 |
| Прочие расходы | 100 | (12 337) | (11 416) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 | 35 021 | 33 698 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 119 | 60 |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | (114) | (755) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (9 784) | (8 689) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 190 | 25 242 | 24 314 |
| СПРАВОЧНО. | | | |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | 1 337 | 1 085 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | | | |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | | | |

Форма 0710002 с. 2

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

| Показатель | | За отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года | |
|---|-----|--------------------|--------|---|--------|
| наименование | код | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 210 | | 130 | | |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | | | | |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств | 230 | | | | |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 240 | | | | |
| Отчисления в оценочные резервы | 250 | х | | х | |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности | 260 | 111 | | 228 | 143 |
| | 270 | | | | |

Отчет об изменениях капитала за предыдущий год

I. Изменения капитала

| Показатель | | Уставны й капитал | Доба- вочный капитал | Резервн- ый капитал | Нераспр еде- ленная при- быль (непок- рытый убыток) | Итого |
|--|-----|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--|--------|
| наименование | код | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему | 010 | 8 | 31 052 | | 28 092 | 59 152 |
| <u>20</u> г. (предыдущий год) | | | | | | |
| Изменения в учетной политике | 020 | x | x | x | | |
| Результат от переоценки объектов основных средств | 030 | x | | x | | |
| | | | | | | |
| Остаток на 1 января предыдущего года | 050 | 8 | 31 052 | | 28 092 | 59 152 |
| Результат от пересчета иностраннных валют | 055 | x | | x | x | |
| Чистая прибыль | 060 | x | x | x | 24 314 | 24 314 |
| Дивиденды | 065 | x | x | x | | |
| Отчисления в резервный фонд | 067 | x | x | | | |
| Увеличение величины капитала за счет: | | | | | | |
| дополнительного выпуска акций | 070 | x | x | x | | |
| увеличения номинальной стоимости акций | 075 | x | x | x | | |
| реорганизации юридического лица | 080 | x | x | | | |
| распределение прибыли по итогам года | 081 | | | | | |
| Уменьшение величины капитала за счет: | | | | | | |
| уменьшения номинала акций | 085 | | x | x | x | |
| уменьшения количества акций | 086 | | x | x | x | |
| реорганизации юридического лица | 087 | | x | x | | |
| | 089 | | | | | |

| | | | | | | |
|--|-----|---|--------|---|--------|--------|
| Остаток на 31 декабря предыдущего год | 090 | 8 | 31 052 | | 52 406 | 83 466 |
| <u>20</u> г. (отчетный год) | | | | | | |
| Изменения в учетной политике | 092 | x | x | x | | |
| | 096 | | | | | |
| Остаток на 1 января отчетного года | 100 | 8 | 31 052 | | 52 406 | 83 466 |
| Результат от пересчета иностраннных валют | 101 | x | | x | x | |
| Чистая прибыль | 102 | x | x | x | 25 242 | 25 242 |
| Дивиденды | 103 | x | x | x | 12 157 | 12 157 |
| Отчисления в резервный фонд | 110 | x | x | 1 | | |
| Увеличение величины капитала за счет: | | | | | | |
| дополнительного выпуска акций | 121 | | x | x | x | |
| увеличения номинальной стоимости акций | 122 | | x | x | x | |
| реорганизации юридического лица | 123 | | x | x | | |
| прочее | 124 | | | | | |
| Уменьшение величины капитала за счет: | | | | | | |
| уменьшения номинала акций | 131 | | x | x | x | |
| уменьшения количества акций | 132 | | x | x | x | |
| реорганизации юридического лица | 133 | | x | x | | |
| прочее | 134 | | | | | |
| Остаток на 31 декабря отчетного года | 140 | 8 | 31 052 | 1 | 65 491 | 96 552 |

II. Резервы

| Показатель | | Остаток | Поступи- ло | Исполь- зо- вано | Остаток |
|---|-----|---------|----------------|------------------------|---------|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Резервы, образованные в соответствии с законодательством: | | | | | |
| <i>Резервный капитал</i> | | | | | |
| (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | 151 | | | | |
| данные отчетного года | 152 | | | | |
| Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами: | | | | | |

| | | | | | |
|-------------------------------------|-----|--|--|--|--|
| <i>(наименование резерва)</i> | | | | | |
| данные предыдущего года | 161 | | | | |
| данные отчетного года | 162 | | | | |
| Оценочные резервы: | | | | | |
| <i>(наименование резерва)</i> | | | | | |
| данные предыдущего года | 171 | | | | |
| данные отчетного года | 172 | | | | |
| <i>Резервы предстоящих расходов</i> | | | | | |
| <i>(наименование резерва)</i> | | | | | |
| данные предыдущего года | 181 | | | | |
| данные отчетного года | 182 | | | | |

Справки

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | | Остаток на конец отчетного периода | |
|---|-----|----------------------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| 1) Чистые активы | 200 | 83 487 | | 96 567 | |
| | | Из бюджета | | Из внебюджетных фондов | |
| | | за отчетный год | за предыдущий год | за отчетный год | за предыдущий год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2) Получено на: | | | | | |
| расходы по обычным видам деятельности — всего | 210 | | | | |
| в том числе: | 211 | | | | |
| капитальные вложения во внеоборотные активы | 220 | | | | |
| в том числе: | 221 | | | | |

Отчет о движении денежных средств
за предыдущий год

| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|--|-----|--------------------|--|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Остаток денежных средств на начало отчетного года | 010 | 10 754 | 8 007 |
| Движение денежных средств по текущей деятельности | | | |

| | | | |
|--|------------|---------------|----------------|
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков | 020 | 333 678 | 238 328 |
| | | | |
| Прочие доходы | 110 | 150 | 2 597 |
| Денежные средства, направленные, | 120 | 327 248 | 235 485 |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов. | 150 | (224 660) | (158 662) |
| на оплату труда | 160 | (36 814) | (30 595) |
| на выплату дивидендов, процентов | 170 | (13 240) | (1 183) |
| на расчеты по налогам и сборам | 180 | (51 864) | (43 424) |
| на расчеты с внебюджетными фондами | 181 | | |
| | 182 | | |
| на прочие расходы | 183 | (670) | (1 621) |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности | 200 | 6 580 | 5 440 |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | | | |
| Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов | 210 | | 788 |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений | 220 | | |
| Полученные дивиденды | 230 | | |
| Полученные проценты | 240 | 2 189 | 1 111 |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям | 250 | | 15 000 |
| | | | |
| | | | |
| Приобретение дочерних организаций | 280 | | |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | 290 | (5 457) | (4 592) |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | 300 | | |
| Займы, предоставленные другим организациям | 310 | | (30 000) |
| | | | |
| | | | |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | 340 | -3 268 | -17 693 |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности | | | |
| Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг | | | |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | 360 | | 30 000 |
| | | | |
| | | | |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | 390 | | (15 000) |
| Погашение обязательств по финансовой аренде | | | |

| | | | |
|---|-----|--------|--------|
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | 410 | | 15 000 |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | 420 | 3 312 | 2 747 |
| Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 430 | 14 066 | 10 754 |

Приложение к бухгалтерскому балансу
за предыдущий год

| Показатель | код | Наличие на | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|--|-----|-----------------------|-----------|--------|------------------------------------|
| наименование | | начало отчетного года | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) | 010 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 011 | | | | |
| у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных | 012 | | | | |
| у правообладателя на топологии интегральных микросхем | 013 | | | | |
| у владельца на товарный знак и | | | | | |
| знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 014 | | | | |

| | | | | | |
|--|-----|-----|--------------------------|--|----------------------------|
| у патентообладателя на селекционные достижения | 015 | | | | |
| Организационные расходы | 020 | | | | |
| Деловая репутация организации | 030 | | | | |
| | | | | | |
| Прочие | 040 | | | | |
| Показатель | | | На начало отчетного года | | На конец отчетного периода |
| Наименование | | код | | | |
| 1 | | 2 | 3 | | 4 |
| Амортизация нематериальных активов — всего | | 050 | | | |
| | | | | | |

Форма 0710005 с. 2

Основные средства

| Показатель | | Наличие на начало отчет- ного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчет- ного периода |
|--|-----|--|--------------------------------|--------|---|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Здания | 070 | 32 139 | 320 | | 32 459 |
| Сооружения и передаточные устройства | 075 | 11 751 | | | 11 751 |
| Машины и оборудование | 080 | 32 066 | 3 921 | (715) | 35 272 |
| Транспортные средства | 085 | 13 830 | 543 | | 14 373 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 090 | 1 870 | 40 | (116) | 1 794 |
| Рабочий скот | 095 | | | | |
| Продуктивный скот | 100 | | | | |
| Многолетние насаждения | 105 | | | | |
| Другие виды основных средств | 110 | | | | |
| Земельные участки и объекты природопользования | 115 | | | | |
| Капитальные вложения на коренное улучшение земель | 120 | | | | |
| Итого | 130 | 91 656 | 4 824 | (831) | 95 649 |
| Показатель | | | На начало отчетного года | | На конец отчет- ного периода |
| Наименование | | код | | | |
| 1 | | | 2 | 3 | 4 |

| | | | |
|---|-----|--------------------------------|---------------------------------------|
| Амортизация основных средств — всего | 140 | 47 462 | 52 125 |
| в том числе: | | | |
| зданий и сооружений | 141 | 18 911 | 19 550 |
| машин, оборудования, транспортных средств | 142 | 27 846 | 31 755 |
| других | 143 | 705 | 830 |
| Передано в аренду объектов основных средств — | 150 | | |
| Всего | | | |
| в том числе: | | | |
| Здания | 151 | | |
| Сооружения | 152 | | |
| переведено объектов основных средств на консервацию | 155 | | |
| получено объектов основных средств в аренду - всего | 160 | | |
| в том числе: | | | |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации | 160 | | |
| СПРАВОЧНО. | Код | На начало отчетного года | На начало преды- дущего года |
| | 2 | 3 | 4 |
| Результат от переоценки объектов основных средств: | | | |
| первоначальной (восстановительной) стоимости | 171 | | |
| амортизации | 172 | | |
| | Код | На начало отчетного года | На начало преды- дущего года |
| | 2 | 3 | 4 |
| Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации | 180 | 907 | 1 227 |

Форма 0710005 с. 3

Доходные вложения в материальные ценности

| Показатель | | Наличие на | Поступи- | Выбыл | Наличие на |
|--|-----|----------------------------|----------|-------|------------------------------|
| наименование | код | начало отчет- ного года | ло | о | конец отчет- ного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Имущество для передачи в лизинг | 210 | | | | |
| Имущество предоставляемое по договору проката | | | | | |
| Прочие | | | | | |
| Итого | | | | | |

| 1 | Код | На начало отчетного года | На начало преды- дущего года |
|--|-----|-----------------------------|---------------------------------|
| | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация доходных вложений в материальные ценности | 260 | | |

Форма 0710005 с. 4

Финансовые вложения

| Показатель | | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|--|-----|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| наименование | код | на начало от- четного года | на конец отчет- ного периода | на начало от- четного года | на конец отчет- ного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего | 510 | | | | |
| в том числе дочерних и зависи- мых хозяйственных обществ | 511 | | | | |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги | 515 | | | | |
| Ценные бумаги других организаций — всего | 520 | | | | |
| в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | 521 | | | | |
| Предоставленные займы | 525 | | | 15 134 | 15 124 |
| Депозитные вклады | 530 | | | | |
| Прочие | 535 | | | | |
| Итого | 540 | | | 15 134 | 15 124 |
| Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: | | | | | |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего | 550 | | | | |
| в том числе дочерних и зависи- мых хозяйственных обществ | 551 | | | | |
| Государственные и муниципаль- ные ценные бумаги | 555 | | | | |
| Ценные бумаги других организаций — всего | 560 | | | | |
| в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | 561 | | | | |
| Прочие | 565 | | | | |
| Итого | 570 | | | | |
| СПРАВОЧНО. | | | | | |

| | | | | | |
|---|-----|--|--|--|--|
| По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки | 580 | | | | |
| По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода | 590 | | | | |

Форма 0710005 с. 5

Дебиторская и кредиторская задолженность

| Показатель | | Остаток на начало | Остаток на конец |
|---------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|
| наименование | код | отчетного года | отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дебиторская задолженность: | | | |
| краткосрочная — всего | 610 | 14 889 | 24 499 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 611 | 10 902 | 16 029 |
| авансы выданные | 612 | 1 269 | 6 693 |
| прочая | 613 | 2 718 | 1 777 |
| долгосрочная — всего | 620 | | |
| в том числе: | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 621 | | |
| авансы выданные | 622 | | |
| прочая | 623 | | |
| Итого | 630 | 14 889 | 24 499 |
| Кредиторская задолженность: | | | |
| краткосрочная — всего | 640 | 37 100 | 42 604 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 641 | 2 189 | 7 290 |
| авансы полученные | 642 | 14 659 | 16 994 |
| расчеты по налогам и сборам | 643 | 1 469 | 1 428 |
| кредиты | 644 | 15 062 | 15 057 |
| займы | 645 | | |
| прочая | 646 | 3 721 | 1 825 |
| долгосрочная — всего | 650 | | |
| в том числе: | | | |
| кредиты | 651 | | |
| займы | 652 | | |
| Итого | 660 | 37 100 | 42 604 |

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

| Показатель | | За отчетный год | За предыдущий год |
|---|-----|-----------------------|-------------------------|
| наименование | Код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | 710 | 181 596 | 141 419 |
| Затраты на оплату труда | 720 | 40 109 | 32 823 |
| Отчисления на социальные нужды | 730 | 10 012 | 8 131 |
| Амортизация | 740 | 5 193 | 4 899 |
| Прочие затраты | 750 | 7 567 | 7 604 |
| Итого по элементам затрат | 760 | 244 477 | 194 876 |
| Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): | | | |
| незавершенного производства | 765 | -549 | 444 |
| расходов будущих периодов | 766 | 7 | |
| резерв предстоящих расходов | 767 | | |

Обеспечения

| Показатель наименование | Код | Остаток на начало отчетного года | Остаток на начало преды- дущего года |
|--|-----|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Полученные - всего | 810 | | |
| В том числе: | | | |
| векселя | 811 | | |
| Имущество, находящееся в залоге | 820 | | |
| из него: | | | |
| объекты основных средств | 821 | | |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | 822 | | |
| прочее | 832 | | |
| Выданные - всего | 830 | 30 449 | 30 609 |
| В том числе: | | | |
| векселя | 831 | | |
| Имущество, переданное в залог | 840 | 30 449 | 30 609 |
| из него: | | | |
| объекты основных средств | 841 | 15 449 | 15 609 |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | 842 | | |
| прочее | 843 | 15 000 | 15 000 |

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АВС» за
отчетный год

Вид деятельности: производство стройматериалов
Единица измерения: тыс.руб.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря отчетного года

| Актив | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|-------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Нематериальные активы | 110 | | |
| Основные средства | 120 | 43 514 | 51 513 |
| Незавершенное строительство | 130 | 171 | 173 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | | |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 248 | 288 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | | |
| Итого по разделу I | 190 | 43 933 | 52 534 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 210 | 46 446 | 60 520 |
| в том числе: | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 35 995 | 50 896 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | | |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 683 | 637 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 9 411 | 8 492 |
| товары отгруженные | 215 | | |
| расходы будущих периодов | 216 | 357 | 495 |
| прочие запасы и затраты | 217 | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 25 | 168 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | | |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 | | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 24 499 | 45 332 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 16 029 | 33 576 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 15 124 | 10 072 |
| Денежные средства | 260 | 14 066 | 27 813 |
| Прочие оборотные активы | 270 | | |
| Итого по разделу II | 290 | 100 160 | 143 905 |
| БАЛАНС | 300 | 144 093 | 196 439 |

| Пассив | Код по-казателя | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|--|-----------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| Уставный капитал | 410 | 8 | 8 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | |
| Добавочный капитал | 420 | 31 052 | 31 052 |
| Резервный капитал | 430 | 1 | 1 |
| в том числе: | | | |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | | |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 1 | 1 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 65 491 | 93 054 |
| Итого по разделу III | 490 | 96 552 | 124 115 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Займы и кредиты | 510 | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 1 337 | 1 798 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | | |
| Итого по разделу IV | 590 | 1 337 | 1 798 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Займы и кредиты | 610 | 15 057 | |
| Кредиторская задолженность | 620 | 31 132 | 70 517 |
| в том числе: | | | |
| поставщики и подрядчики | 621 | 7 290 | 7 075 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 1 655 | 4 894 |
| задолженность перед государственным и внебюджетными фондами | 623 | 689 | 1 517 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 1 428 | 6 874 |
| прочие кредиторы | 625 | 20 070 | 50 157 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | | |
| Доходы будущих периодов | 640 | 15 | 9 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | | |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | | |
| Итого по разделу V | 690 | 46 204 | 70 526 |
| БАЛАНС | 700 | 144 093 | 196 439 |
| СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах | | | |

| | | | |
|---|-----|--------|-------|
| Арендованные основные средства | 910 | | |
| в том числе по лизингу | 911 | | |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 920 | 129 | 9 338 |
| Товары, принятые на комиссию | 930 | | |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 940 | | |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные | 950 | | |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные (под товар.запасы) | 960 | 30 609 | |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные (другие) | 961 | | |
| Износ жилищного фонда | 970 | | |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов | 980 | | |
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 | | |

Отчет о прибылях и убытках
за отчетный год

| Показатель | | За отчетный | За аналогичный |
|--|-----|----------------|---------------------------------|
| наименование | код | период | период преды- дущего года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности | | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 345 376 | 303 574 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (292 607) | (264 433) |
| Валовая прибыль | 029 | 52 769 | 39 141 |
| Коммерческие расходы | 030 | | |
| Управленческие расходы | 040 | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 52 769 | 39 141 |
| Прочие доходы и расходы | | | |
| Проценты к получению | 060 | 1 707 | 2 180 |
| Проценты к уплате | 070 | (992) | (2 172) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | | |

| | | | |
|--|-----|----------|----------|
| Прочие доходы | 090 | 4 592 | 8 209 |
| Прочие расходы | 100 | (9 324) | (12 337) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 | 48 752 | 35 021 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 40 | 119 |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | (461) | (114) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (13 195) | (9 784) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 190 | 35 136 | 25 242 |
| СПРАВОЧНО | | | |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | 1 876 | 1 337 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | | | |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | | | |

Форма 0710002 с. 2

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

| Показатель | | За отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года | |
|---|-----|--------------------|--------|--|--------|
| наименование | код | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 210 | | 14 | | 130 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | | | | |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств | 230 | | | | |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 240 | | | | |
| Отчисления в оценочные резервы | 250 | х | | х | |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности | 260 | 171 | | 111 | |
| | 270 | | | | |

Отчет об изменениях капитала
за отчетный год

I. Изменения капитала

| Показатель | | Уставн- ый капитал | Добавочн ый капитал | Резервн- ый капитал | Нераспр еде- ленная при- быль (непок- рытый убыток) | Итого |
|--|-----|--------------------------|---------------------------|---------------------------|--|--------|
| наименование | код | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему | 010 | 8 | 31 052 | | 52 406 | 83 466 |
| <u>20</u> г. (предыдущий год) | | | | | | |
| Изменения в учетной политике | 020 | x | x | x | | |
| Результат от переоценки объектов основных средств | 030 | x | | x | | |
| | | | | | | |
| Остаток на 1 января предыдущего года | 050 | 8 | 31 052 | | 52 406 | 83 466 |
| Результат от пересчета иностраннх валют | 055 | x | | x | x | |
| Чистая прибыль | 060 | x | x | x | 25 242 | 25 242 |
| Выбытие основных средств социальной сферы | | | | | | |
| Дивиденды | 065 | x | x | x | 12 157 | 12 157 |
| Отчисления в резервный фонд | 067 | | | | | |
| Выплаты из фонда потребления | 068 | | | | | |
| Увеличение величины капитала за счет: | | | | | | |
| дополнительного выпуска акций | 070 | | x | x | x | |
| увеличения номинальной стоимости акций | 075 | | x | x | x | |
| реорганизации юридического лица | 080 | | x | x | | |
| списание переоценки ОС при выбытии | | | | | | |
| распределение прибыли по итогам года | 082 | | | | | |
| Уменьшение величины капитала за счет: | | | | | | |
| уменьшения номинала акций | 085 | | x | x | x | |
| уменьшения количества акций | 086 | | x | x | x | |

| | | | | | | |
|--|-----|---|--------|---|--------|---------|
| доход от эмиссии | | | | | | |
| Остаток на 31 декабря предыдущего год | 090 | 8 | 31 052 | 1 | 65 491 | 96 552 |
| <u>20</u> г. (отчетный год) | | | | | | |
| Изменения в учетной политике | 092 | x | x | x | | |
| Результат от переоценки объектов основных средств | 094 | x | | x | | |
| Остаток на 1 января отчетного года | 100 | 8 | 31 052 | 1 | 65 491 | 96 552 |
| Результат от пересчета иностраннх валют | 101 | x | | x | x | |
| Чистая прибыль | 105 | x | x | x | 35 136 | 35 136 |
| Дивиденды | 108 | x | x | x | 7 573 | 7 573 |
| Отчисления в резервный фонд | 110 | x | x | 1 | | 1 |
| Выплата дивидендов | 111 | | | | | |
| Выплаты из фондов потребления | 112 | | | | | |
| Выбытие из основных средств социальной сферы | 112 | | | | | |
| Выплаты из фонда потребления Увеличение величины капитала за счет: | | | | | | |
| дополнительного выпуска акций | 121 | | x | x | x | |
| увеличения номинальной стоимости акций | 122 | | x | x | x | |
| реорганизации юридического лица | 123 | | x | x | | |
| Списание переоценки ОС при выбытии | 124 | | | | | |
| Уменьшение величины капитала за счет: | | | | | | |
| уменьшения номинала акций | 131 | | x | x | x | |
| уменьшения количества акций | 132 | | x | x | x | |
| реорганизации юридического лица | 133 | | x | x | | |
| Доход от эмиссии | 134 | | | | | |
| Остаток на 31 декабря отчетного года | 140 | 8 | 31 052 | 1 | 93 054 | 124 115 |

II. Резервы

| Показатель | | Остаток | Поступило | Использовано | Остаток |
|--|-----|---------|-----------|--------------|---------|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Резервы, образованные в соответствии с законодательством: | | | | | |

| | | | | | |
|---|-----|---|--|--|---|
| <i>Резервный капитал</i> (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | 151 | | | | |
| данные отчетного года | 152 | | | | |
| Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами: | | | | | |
| (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | 161 | | | | |
| данные отчетного года | 162 | 1 | | | 1 |
| Оценочные резервы: | | | | | |
| (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | 171 | | | | |
| данные отчетного года | 172 | | | | |
| <i>Резервы предстоящих расходов</i> | | | | | |
| (наименование резерва) | | | | | |
| данные предыдущего года | 181 | | | | |
| данные отчетного года | 182 | | | | |

Справки

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | | Остаток на конец отчетного периода | |
|---|-----|----------------------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------|
| наименование | код | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| 1) Чистые активы | 200 | 96 567 | | 124 124 | |
| | | Из бюджета | | Из внебюджетных фондов | |
| | | за отчетный год | за предыдущий год | за отчетный год | за предыдущий год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2) Получено на: | | | | | |
| расходы по обычным видам деятельности — всего | 210 | | | | |
| в том числе: | 211 | | | | |
| капитальные вложения во внеоборотные активы | 220 | | | | |
| в том числе: | 221 | | | | |

Отчет о движении денежных средств
за отчетный год

| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|--------------|-----|--------------------|--|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |

| | | | |
|--|-----|-----------|-----------|
| Остаток денежных средств на начало отчетного года | 010 | 14 066 | 10 754 |
| Движение денежных средств по текущей деятельности | | | |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков | 020 | 424 591 | 333 678 |
| | | | |
| Прочие доходы | 050 | 4 614 | 150 |
| Денежные средства, направленные: | 140 | 432 080 | 327 248 |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов. | 150 | (281 397) | (224 660) |
| на оплату труда | 160 | (43 357) | (36 814) |
| на выплату дивидендов, процентов | 170 | (7 940) | (13 240) |
| на расчеты по налогам и сборам | 180 | (61 600) | (51 864) |
| на депозитный счет | 181 | (18 000) | |
| на возврат кредита | 182 | (15 000) | |
| на прочие расходы | 183 | (4 786) | (670) |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности | 200 | -2 875 | 6 580 |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | | | |
| Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов | 210 | 472 | |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений | 220 | | |
| Полученные дивиденды | 230 | | |
| Полученные проценты | 240 | 1 732 | 2 189 |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям | 250 | 15 000 | |
| Возврат с депозитного счета | 251 | 8 000 | |
| | | | |
| Приобретение дочерних организаций | 280 | | |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | 290 | (8 582) | (5 457) |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | 300 | | |
| Займы, предоставленные другим организациям | 310 | | |
| | | | |
| | | | |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | 340 | 16 622 | -3 268 |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности | | | |
| Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг | 350 | | |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | 360 | | |

| | | | |
|---|------------|---------------|---------------|
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | 390 | | |
| Погашение обязательств по финансовой аренде | | | |
| | | | |
| | | | |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | 410 | | |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | 420 | 13 747 | 3 312 |
| Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 430 | 27 813 | 14 066 |

Приложение к бухгалтерскому балансу
за отчетный год

| Показатель | код | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец отчетного периода |
|--|-----|----------------------------------|-----------|--------|------------------------------------|
| наименование | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) | 010 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 011 | | | | |
| у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных | 012 | | | | |
| у правообладателя на топологии интегральных микросхем | 013 | | | | |
| у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 014 | | | | |

| | | | | | |
|--|-----|-----|--------------------------|----------------------------|--|
| у патентообладателя на селекционные достижения | 015 | | | | |
| Организационные расходы | 020 | | | | |
| Деловая репутация организации | 030 | | | | |
| | | | | | |
| Прочие | 040 | | | | |
| Показатель | | | На начало отчетного года | На конец отчетного периода | |
| Наименование | | код | | | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | |
| Амортизация нематериальных активов — всего | | 050 | | | |
| | | | | | |

Форма 0710005 с. 2

Основные средства

| Показатель | | Наличие на | Поступило | Выбыло | Наличие на |
|---|-----|------------------------|----------------|---------|-----------------------------|
| наименование | код | начало отчет-ного года | | | конец отчет-ного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Здания | 070 | 32 459 | | | 32 459 |
| Сооружения и передаточные устройства | 075 | 11 751 | 1 371 | | 13 122 |
| Машины и оборудование | 080 | 35 272 | 2 675 | (291) | 37 656 |
| Транспортные средства | 085 | 14 373 | 11 704 | (2 211) | 23 866 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 090 | 1 794 | | (123) | 1 671 |
| Рабочий скот | | | | | |
| Продуктивный скот | | | | | |
| Многолетние насаждения | | | | | |
| Другие виды основных средств | 110 | | | | |
| Земельные участки и объекты природопользования | 115 | | | | |
| Капитальные вложения на коренное улучшение земель | | | | | |
| Итого | 130 | 95 649 | 15 750 | 2 625 | 108 774 |
| Показатель | | | На начало | | На конец отчет-ного периода |
| наименование | | код | отчетного года | | |
| 1 | | | 2 | 3 | 4 |

| | | | |
|---|-----|--------------------------|----------------------------|
| Амортизация основных средств — всего | 140 | 52 135 | 57 261 |
| в том числе: | | | |
| зданий и сооружений | 141 | 19 550 | 20 188 |
| машин, оборудования, транспортных средств | 142 | 31 755 | 35 828 |
| других | 143 | 830 | 1 245 |
| Передано в аренду объектов основных средств — всего | 150 | | |
| в том числе: | | | |
| здания | 151 | | |
| сооружения | | | |
| переведено объектов основных средств на консервацию | 155 | | |
| получено объектов основных средств в аренду - всего | | | |
| в том числе: | | | |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и | | | |
| находящиеся в процессе государственной регистрации | | | |
| СПРАВОЧНО. | код | На начало отчетного года | На начало предыдущего года |
| | 2 | 3 | 4 |
| Результат от переоценки объектов основных средств: | | | |
| первоначальной (восстановительной) стоимости | | | |
| амортизации | | | |
| Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации | код | На начало отчетного года | На начало предыдущего года |
| | 2 | 3 | 4 |
| | 180 | 1 227 | 2 598 |

Форма 0710005 с. 3

Доходные вложения в материальные ценности

| Показатель | | Наличие на | Поступило | Выбыло | Наличие на |
|---|-----|-----------------------|-----------|--------|-------------------------|
| наименование | код | начало отчетного года | | | конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Имущество для передачи в лизинг | 210 | | | | |
| Имущество предоставляемое по договору проката | | | | | |
| Прочие | | | | | |

| | | | | | |
|---|-----|--------------------------|--|----------------------------|--|
| Итого | 250 | | | | |
| | Код | На начало отчетного года | | На начало предыдущего года | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| Амортизация доходных вложений в материальные ценности | 260 | | | | |

Форма 0710005 с. 4

Финансовые вложения

| Показатель | | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|--|-----|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| наименование | код | на начало от-четного года | на конец отчет-ного периода | на начало от-четного года | на конец отчет-ного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего | 510 | | | | |
| в том числе дочерних и зависи-мых хозяйственных обществ | 511 | | | | |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги | 515 | | | | |
| Ценные бумаги других организаций — всего | 520 | | | | |
| в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | 521 | | | | |
| Предоставленные займы | 525 | | | 15 124 | 72 |
| Депозитные вклады | 530 | | | | |
| Прочие | 535 | | | | |
| Итого | 540 | | | 15 124 | 72 |
| Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: | | | | | |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего | | | | | |
| в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ | | | | | |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги | | | | | |
| Ценные бумаги других организаций — всего | | | | | |
| в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | | | | | |
| Прочие | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| Итого | | | | | |
| СПРАВОЧНО. | | | | | |
| По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки | | | | | |
| По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода | | | | | |

Форма 0710005 с. 5

Дебиторская и кредиторская задолженность

| Показатель | | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
|---------------------------------------|-----|----------------------------------|------------------------------------|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дебиторская задолженность: | | | |
| краткосрочная — всего | 610 | 24 499 | 45 332 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 611 | 16 029 | 33 576 |
| авансы выданные | 612 | 6 693 | 11 384 |
| прочая | 613 | 1 777 | 372 |
| долгосрочная — всего | 620 | | |
| в том числе: | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 621 | | |
| авансы выданные | 622 | | |
| прочая | 623 | | |
| Итого | 630 | 24 499 | 45 332 |
| Кредиторская задолженность: | | | |
| краткосрочная — всего | 640 | 46 189 | 70 517 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 641 | 7 290 | 7 075 |
| авансы полученные | 642 | 16 994 | 49 817 |
| расчеты по налогам и сборам | 643 | 1 428 | 6 874 |
| кредиты | 644 | 15 057 | |
| займы | 645 | | |
| прочая | 646 | 5 420 | 6 751 |
| долгосрочная — всего | 650 | | |
| в том числе: | | | |
| кредиты | 651 | | |
| займы | 652 | | |
| Итого | 660 | 46 189 | 70 517 |

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

| Показатель | | За отчетный год | За предыдущий год |
|---|-----|--------------------|----------------------|
| наименование | код | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | 710 | 208 225 | 181 596 |
| Затраты на оплату труда | 720 | 50 588 | 40 109 |
| Отчисления на социальные нужды | 730 | 12 177 | 10 012 |
| Амортизация | 740 | 6 530 | 5 193 |
| Прочие затраты | 750 | 8 729 | 7 567 |
| Итого по элементам затрат | 760 | 286 249 | 244 477 |
| Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): | | | |
| незавершенного производства | 765 | -46 | -549 |
| расходов будущих периодов | 766 | 138 | 7 |
| резерв предстоящих расходов | 767 | | |

Обеспечения

| Показатель наименование | Код | Остаток на начало отчетного года | Остаток на начало преды- дущего года |
|--|-----|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Полученные - всего | 810 | | |
| В том числе: | | | |
| векселя | 811 | | |
| Имущество, находящееся в залоге | 820 | | |
| из него: | | | |
| объекты основных средств | 821 | | |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | 822 | | |
| прочее | 832 | | |
| Выданные - всего | 830 | 30 609 | |
| в том числе: | | | |
| векселя | 831 | | |
| Имущество, переданное в залог | 840 | 30 609 | |
| из него: | | | |
| объекты основных средств | 841 | 15 609 | |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | 842 | | |
| прочее | 843 | 15 000 | |

Приложение 3

ЗАО «Стройком»
Информация по сегментам
за _____ 20 ____ г.

1. Первичная информация по операционным сегментам

| Показатель | Информация по сегментам | | Информация по прочей деятельности | Итого по организации |
|--|-------------------------|------------------|-----------------------------------|----------------------|
| | строительство жилья | ремонтные работы | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Выручка от продаж | 2898 | 759 | 113 | 3770 |
| 2.Финансовый результат: прибыль (+) или убыток (-) | 596 | 99 | 25 | 720 |
| 3.Балансовая величина активов | 2016 | 607 | 45 | 2668 |
| 4.Балансовая величина обязательств | 583 | 152 | 10 | 745 |
| 5.Величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы | 348 | 162 | 152 | 662 |
| 6.Величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам | 610 | 163 | 10 | 783 |

продолжение приложения 3

II. Вторичная информация по географическим сегментам

тыс.руб.

| Показатель | Информация по сегментам | | | Итого по организации |
|---|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| | деятельность в г. Казани | деятельность в г. Зеленодольске | деятельность в п.г.т. Арске | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Выручка от продаж | 2410 | 930 | 430 | 3770 |
| 2.Балансовая величина активов | 1570 | 930 | 168 | 2668 |
| 3.Балансовая величина обязательств | 387 | 224 | 134 | 745 |
| 4.Величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы | 554 | 126 | 103 | 783 |

Рекомендуемая литература.

1. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В.Ефимовой, М.В.Мельник.- М.:Омега-Л, 2004.
2. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2004.
3. Бердникова Т.Е. Анализ и диагностика финансово - хозяйственной деятельности предприятия: - М.: ИНФРА-М, 2001.
4. Бочаров В.В. Финансовый анализ. СПб.: Питер, 2005.
5. Войтоловский Н.В., Калинина А.П., Мазурова И.И. Экономический анализ. Основы теории. СПб.: ЮРАЙТ, 2006.
6. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Евдовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. - М.: Велби. 2006.
7. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2003.
8. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. - 2-е изд., - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.
9. Маркарьян Э.А, Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Финансовый анализ. М.ИД ФБК-ПРЕСС 2002.
- 10.Миллер Н.Н. Финансовый анализ в вопросах и ответах: Учебное пособие.- М.: ТК Велди, Проспект, 2005.
- 11.Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Учебное пособие. М.: Инфра - М, 2007.
- 12.Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. - М.: Дашков и К, 2007.
- 13.Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. -М.: Инфра-М, 2006.
- 14.Экономический анализ. Учебник / Г.В. Савицкой 9-е изд. испр. Минск: ООО «Новое знание», 2004.